

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «ЭкоГрин»
за 2025 год

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоГрин».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЭкоГрин».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

125438, город Москва, улица Автомоторная, д. 1/3, строение 2, пом. I, этаж 5, комната 2.

Сведения об образовании юридического лица:

Зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17 августа 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746880827, листа записи Единого государственного реестра юридических лиц выдан Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17 августа 2017 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743222334

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Правовое положение ООО «ЭкоГрин», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества ООО «ЭкоГрин» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал ООО «ЭкоГрин», (далее – Общество) составляет 166 650 (Сто шестьдесят шесть тысяч шестьсот пятьдесят) рублей.

Список участников Общества

| Наименование участника | Доля в Уставном капитале в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости | Информация об оплате доли, наличие обременений |
|---|---|--|
| ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРАГМА КАПИТАЛ» Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Парадигма», в лице Генерального директора Ковалева Эдуарда Геннадиевича | 60% / 100 000 рублей | Доля оплачена полностью, обременения отсутствуют |
| ООО «ЭкоГрин» | 30% / 49 995 рублей | Доля оплачена полностью, обременения отсутствуют |
| Елькин Анатолий Леонидович | 10% / 16 655 рублей | Доля оплачена полностью, обременения отсутствуют |

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ЭкоГрин», является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

ООО «ЭкоГрин» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – Август 2018 года.

ООО «ЭкоГрин» - строительная компания, специализирующаяся на строительстве промышленных зданий и сооружений, включающая в себя как монолитные железобетонные конструкции, так и комплекс по устройству металло-каркасов. Так же в сферу деятельности ООО «ЭкоГрин» входит и устройство

инженерных систем различного назначения (ОВ, ВК, ЭОМ, СС).

- В 2025 году общество не вело деятельности по строительству

В течение года было закрыто 3 обособленных подразделения

Среднесписочная численность персонала ООО «ЭкоГрин» на 31 декабря 2025 г. составила 3 человека, на 31.12.2024 года составляла 8 человек.

Органами управления ООО «ЭкоГрин» являются:

Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Общее собрание участников общества.

В соответствии со ст. 7 Устава ООО «ЭкоГрин» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в ст. 7, п. 7.2 Устава ООО «ЭкоГрин».

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 8 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества.

Генеральным директором Общества с 2 июля 2025 года Протоколом внеочередного заседания общего собрания участников ООО «ЭкоГрин» №05/2025 от 02 июля 2025 года назначен Овешников Денис Александрович.

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Бизнеса и Аудита»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

ОГРН 1027739385101

ИНН 7701253041 КПП 770801001

Место нахождения: 107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1, пом. XIV-43, этаж 3
ОРНЗ: 10203001380

Данные в настоящей Пояснительной записке за 2025 год представлены в тыс. рублях.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством РФ:

3. Учетная политика

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «ЭкоГрин» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и налоговым законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «ЭкоГрин» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоГрин» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в Учетную политику производятся в случаях и в сроки, установленные законодательством РФ. В учетную политику могут вноситься дополнения, связанные с утверждением способов ведения бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

В учетную политику на 2025 год организацией изменения не вносились.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация в ООО «ЭкоГрин» проводится в следующие сроки:

- основных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- доходов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на текущую дату;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Вступительные и сравнительные данные

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась.

5.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

5.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов в организации нет, НИОКР не проводились, незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

5.4. Основные средства и капитальные вложения

Учетная политика

В составе основных средств выделяются группы однородных объектов ОС со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации строительно-монтажных работ, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «ЭкоГрин» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств:

| Группы основных средств | Срок полезного использования |
|--|------------------------------|
| Автотранспорт | 3-10 |
| Здания бытовые | 5-20 |
| Инвентарь и инструмент | 1-10 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3-10 |
| Офисное оборудование | 1-5 |
| Прочее | 7-10 |

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, не учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Существенные показатели

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

| | 2025 год | 2024 год |
|---|-----------------|--------------|
| Увеличение стоимости основных средств, всего | - | 116 |
| в том числе за счет: | | |
| взнос в уставный капитал объектов | - | - |
| приобретения новых объектов | - | 116 |
| строительства новых объектов | - | - |
| модернизации и реконструкции действующих объектов (достройка, дооборудование) | - | - |
| Арендованные основные средства | | |
| Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего | 1110 | 1110 |
| в том числе за счет: | | |
| продажи основных средств | 27 01 | 1110 |
| списания основных средств | - | - |
| реконструкции (частичной ликвидации) основных средств | - | - |
| выбытие в результате безвозмездной передачи | - | - |
| прочего выбытия | - | - |
| Изменение амортизации, всего | 2155 | 5291 |
| начисленная амортизация за период | 2155 | 5291 |
| Итого изменение стоимости основных средств | (16 445) | (994) |

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

Незавершенных капитальных вложений на 31.12.2025 года нет.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. Ремонт основных средств осуществляется по мере его осуществления и относится на затраты по обычным видам деятельности.

Изменение стоимости капитальных вложений:

| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Вложения во внеоборотные активы, всего: | - | - |
| в том числе: | | |
| строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом | - | - |
| строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами | - | - |
| капитальные вложения в арендованные объекты основных средств | - | - |
| приобретение отдельных объектов основных средств | - | - |
| объекты, завершённые капитальным строительством до ввода в эксплуатацию | - | - |
| незавершённые НИОКР | - | - |
| прочие активы, не введенные в эксплуатацию | - | - |
| Оборудование к установке, всего: | - | - |
| ИТОГО: | - | - |

Доходных вложений в материальные активы Общество в 2025 году не имело.

Информация об основных средствах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 2).

5.5. Аренда

Организация ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и учетной политикой Организации.

Организация для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ 25/2018 классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения ей передается (или она имеет право) контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Организация арендует помещения для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в разделе 1 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этих случаях арендные платежи признаются Организацией в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Процентная ставка в договорах аренды отсутствует, в соответствии с учетной политикой Организация использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, определяемой исходя из следующей формулы:

$$\text{СПС} = \frac{\sum(K*П)}{\sum K} * 100$$

СПС – средневзвешенная процентная ставка;

К – остаток по кредиту на 01.01.2025г. по всем имеющимся кредитам и займам,

П – проценты по нему

$\sum K$ – сумма задолженностей

| | |
|-------------|-------------|
| $\sum(K*П)$ | 14680031,65 |
|-------------|-------------|

| | |
|-----|-------|
| СПС | 10,49 |
|-----|-------|

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах и составляют за 2025 год 29 544 тыс. руб., за 2024 год 26979 тыс. руб.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды, у Организации отсутствуют.

Прочие переменные платежи, величина которых зависит, например, от размера выручки или интенсивности использования (и такие показатели не являлись основной для определения арендных платежей на дату начала аренды), а также являющиеся «по существу фиксированными» платежами, по условиям договоров в 2025 год не предусмотрены.

Затраты Организации, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в

состояние, пригодное для использования в запланированных целях за 2025 год отсутствуют.

В заключенных Организациям договорах аренды не предусмотрены авансовые платежи до передачи договора аренды.

Организация признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования ППА устанавливается исходя из предполагаемого срока аренды и не превышает его.

По договорам, заключенным с 2023 года Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Движение и наличие основных средств и право пользование активом, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 2.1 и 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2025 год.

5.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ЭкоГрин» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2026 года составила 96 тыс. руб.

5.8. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Существенные показатели

Финансовые вложения

Финансовых вложений/инвестиции в дочерние, зависимые и прочие общества в 2025 году у Общества не было.

Дочерних обществ ООО «ЭкоГрин» не имеет.

Займы

| | Валюта займа | Процентная ставка | Дата погашения | Сумма задолженности | | | |
|----------------------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | | | | на 31 декабря 2025 года | | на 31 декабря 2025 года | |
| | | | | по основному долгу | по процентам | по основному долгу | по процентам |
| Краткосрочные займы | | | | | | | |
| Не кредитные организации | рубли | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-------|---|---|---|--|--|--|--|
| Итого | - | - | - | | | | |
|-------|---|---|---|--|--|--|--|

Информация о финансовых вложениях – займах выданных приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 3).

5.9. Материально-производственные запасы

Учетная политика

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Активы, используемые для управленческих нужд и своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 100 000,00 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы".

Для возможности обеспечения их сохранности и надлежащего контроля за движением МПЗ их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При передаче запасов для использования в деятельности Организации их стоимость определяется по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало периода и все поступления за период.

Существенные показатели

В ООО «ЭкоГрин» в 2025 году материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Информация о материально - производственных запасах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение б).

5.10. Денежные средства

Учетная политика

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты, векселя и пр.).

Существенные показатели

В Отчете о движении денежных средств денежные (ОДДС) потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без НДС. В ОДДС свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В ОДДС суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг отражены за минусом возвратов денежных средств от поставщиков (подрядчиков), суммы поступлений от продажи продукции,

товаров, работ, услуг отражены за минусом возвратов денежных средств, осуществленных от покупателей (заказчиков).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе:

| Остаток денежных средств | на 31.12.2024 | на 31.12.2025 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| расчетные счета (в рублях) | 1 | 272 |
| специальные счета в банках (в рублях) | 205 | 129 |
| Всего | 206 | 856 |

5.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной используется экспертный метод. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом принятого (начисленного) НДС. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Существенные показатели

Краткосрочная дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса):

| | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|--|----------------|----------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 331 339 | 78 072 |
| Расчеты по авансам выданным | 240 638 | 194 363 |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 22 153 | 75 772 |
| Резерв по сомнительным долгам | (174 479) | (293 625) |
| Расчеты с подотчетными лицами | | 19 |
| Расчеты с персоналом | - | |
| Расчеты по предоставленным займам (проценты) | | |
| Непредъявленная к оплате выручка | 35 402 | |
| Расчеты с прочими дебиторами: | 3 686 | 139 096 |
| Всего: | 458 740 | 193 634 |

Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса):

| | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 71 173 | 118 922 |
| Расчеты по авансам полученным | 80 968 | 80 967 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| | | |
| Расчеты по налогам и сборам | 93 748 | 34595 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 755 | 238 |
| Расчеты с персоналом | 11 531 | 10 222 |
| | | |
| Расчеты с прочими дебиторами: | 34 390 | 27 385 |
| Всего: | 292 565 | 272 329 |

5.12. Уставный, добавочный и резервный капиталы, фонды и резервы, прибыль

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал отражен в стоимости и размере долей, принадлежащих Участникам Общества.

Резервный и добавочный капиталы не создаются.

Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал общества оплачен полностью.

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

В 2025 году получен убыток

Информация о капитале и резерве Общества приведена в Отчете об изменениях капитала (ф.3).

5.13. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Учетная политика

Кредиторская задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов в соответствии с условия предоставления займа (кредита).

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Проценты по долгосрочным займам отражены в бухгалтерском балансе в строке 1520 Кредиторская задолженность.

6.14. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв):

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с § об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году не создавался.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты:

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента:

- Строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами и/или силами субподрядных организаций.
- Продажа оборудования/строительных материалов (товарно-материальных ценностей).

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, услуги по предоставлению имущества в аренду и прочие услуги и являются не существенными и не образуют отчетных сегментов. В связи с этим в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Учетная политика

Признание доходов

Доходы ООО «ЭкоГрин» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям/заказчикам. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) переходит от организации к покупателю в момент, когда продукция (товар) передан покупателю (заказчику) или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Выручка по краткосрочным договорам определяется по завершении работ/услуг в целом.

Выручка по долгосрочным договорам определяется «по мере готовности».

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете себестоимость реализованной продукции и затрат в незавершенном производстве определяется путем пересчета всех видов фактически понесенных затрат и выполненного объема работ по сметной стоимости за отчетный период (месяц) с учетом незавершенного производства по сметной и фактической стоимости на начало периода (месяца). В состав незавершенного производства на конец отчетного периода (месяца) также включается объем работ, принятых у субподрядчика, но не предъявленных заказчику на отчетную дату.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода по обычным видам деятельности и списываются на себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.

К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия: на содержание административного персонала, на услуги по содержанию помещений непроизводственного назначения, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

6.2. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЭкоГрин» использует метод начисления.

ООО «ЭкоГрин» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а, налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за

отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. В составе отложенных налоговых активов также отражаются на отчетную дату состоявшиеся переплаты по налогу на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные территориальные бюджеты.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Существенные показатели

Вычитаемые временные разницы, образующие отложенный налоговый актив, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, сумм незавершенного производства, резервов по сомнительным долгам и пр.

Налогооблагаемые временные разницы, образующие отложенное налоговое обязательство, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств, признания выручки по долгосрочным договорам (применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») и пр.

7. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 года

| Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|---|---|---|--|---|
| Елькин Анатолий Леонидович | -----* | Лицо является учредителем данного юридического лица. | 21.04.2021 | 10% |

| | | | | |
|---|---|---|------------|-----|
| ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРАГМА КАПИТАЛ» Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Парадигма», в лице Генерального директора Ковалева Эдуарда Геннадиевича | 172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3А | Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов, составляющие уставный капитал юридического лица. | 10.09.2020 | 60% |
|---|---|---|------------|-----|

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Продаж, операций по передаче каких-либо активов или обязательств между ООО «ЭкоГрин» и прочими аффилированными лицами в 2025 году не было.

Выплаченные дивиденды:

- в 2024 году – отсутствуют
- в 2025 году – отсутствуют

8. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. При толковании норм Закона судебные органы при рассмотрении однородных споров выносят разные решения. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В таких случаях могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В настоящее время ООО «ЭкоГрин» является участником ряда судебных разбирательств. По мнению руководства Общества, результаты судебных разбирательств не окажут существенного негативного влияния на оценку финансового состояния и результатов деятельности ООО «ЭкоГрин»

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «ЭкоГрин» не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЭкоГрин», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов. В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2025 году у ООО «ЭкоГрин» крупных сделок не проводилось.

События после отчетной даты

События после отчетной даты за 2025 год отсутствуют.

Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность в 2025 году отсутствует.

Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность не менее чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Геополитическая ситуация

Геополитическая ситуация в мире не влияет на деятельность компании.

Генеральный директор



Овешников Д. А..

23 марта 2025 года